2022 no. 161

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

LANDSVERORDENING van 20 december 2022 houdende wijziging van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten (AB 2006 no. 83), de Landsverordening bestemmingsheffing AZV (AB 2014 no. 59), alsmede van een aantal belastingverordeningen en andere landsverordeningen in verband met de invoering van het Belastingplan 2023 (Landsverordening Belastingplan 2023)

Uitgegeven, 21 december 2022

De minister van Algemene Zaken,
Innovatie, Overheidsorganisatie,
Infrastructuur en Ruimtelijke Ordening
E.C. Wever-Croes

IN NAAM VAN DE KONING!

DE GOUVERNEUR van Aruba, wnd.

In overweging genomen hebbende:

- dat het in het kader van het fiscale beleid voor het jaar 2023 wenselijk is een aantal fiscale maatregelen te treffen door middel van aanpassing van een aantal belastingverordeningen en, voor zover van belang, van andere landsverordeningen;
- dat het ten behoeve van een verantwoorde invoering en toepassing van die maatregelen ook wenselijk is om compensatie aan belastingplichtigen te verlenen in de vorm van verhoging van de belastingvrije voet, verbreding van de inkomensschijven in de loon- en inkomstenbelasting, verlaging van de loon- en inkomstenbelastingtarieven en verhoging van de reparatietoeslag voor ouderen;
- dat het voorts wenselijk is om enige fiscale voorzieningen uit zowel het Fiscaal Noodplan deel 1 en Fiscaal Noodplan deel 2 uit oogpunt van rechtszekerheid en van behoorlijke wetgeving te formaliseren;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

Artikel I

De Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten wordt als volgt gewijzigd:

A in artikel 1, eerste lid, wordt na “diensten” een tweetal nieuwe begrippen met de daarbij behorende omschrijvingen toegevoegdeen definitie ingevoegd, luidende:

elektronische diensten	:	langs elektronische weg verrichte diensten;
telecommunicatiediensten	:	diensten waarmee de transmissie, uitzending of ontvangst van signalen, geschriften, beelden en geluiden of informatie van allerlei aard per draad, via radiofrequente straling, langs optische weg of met behulp van andere elektromagnetische middelen mogelijk wordt gemaakt, met inbegrip van de daarmee samenhangende overdracht en verlening van rechten op het gebruik van infrastructuur voor de transmissie, uitzending of ontvangst, waaronder het bieden van toegang tot wereldwijde informatienetten;

B in artikel 8 wordt “1½ percent” vervangen door: 2½ percent.

C in artikel 7, tweede lid, onderdeel e, wordt onder vervanging van de punt aan het slot door een puntkomma een nieuw onderdeel ingevoegd, luidende:

f. telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten, verricht daar waar degene aan wie de diensten wordt verricht woont of gevestigd is.

D in artikel 12, eerste lid, onderdeel a, wordt “Landsverordening logeerbelasting” vervangen door: Landsverordening toeristenheffing.

E artikel 14a komt te luiden:

Artikel 14a

1. De natuurlijke persoon die een beroep of bedrijf zelfstandig uitoefent en per kalenderjaar een bedrijfsomzet behaalt van Afl. 50.000,- of minder is ontheven van de in deze landsverordening opgenomen verplichting tot het doen van aangifte en het voldoen van belasting.
2. De omzet, bedoeld in het eerste lid, wordt gevormd door de som van de vergoedingen ter zake van de door de natuurlijke persoon verrichte leveringen van goederen en diensten voor zover deze zonder toepassing van het eerste lid belast zouden zijn geweest in Aruba.
3. Het eerste lid is niet van toepassing op de natuurlijke persoon die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.
4. Indien een natuurlijke persoon meer dan één bedrijf of beroep heeft of uitoefent, worden deze bedrijven of beroepen voor de toepassing van dit artikel gezamenlijk in aanmerking genomen.
5. Bij overschrijding van de omzetdrempel, bedoeld in het eerste lid, gedurende een kalenderjaar, wordt de natuurlijke persoon alsnog verplicht tot het doen van aangifte en het voldoen van belasting over bedrijfsomzetten en belasting additionele voorzieningen PPS-projecten, voor de levering van het goed of de dienst waarvoor die overschrijding tot stand komt en op alle daaropvolgende leveringen van goederen en diensten. In dat geval wordt de natuurlijke persoon in zover in afwijking van het eerste lid in alle daaropvolgende kalenderjaren ook verplicht tot het doen van aangifte en het voldoen van belasting over bedrijfsomzetten en belasting additionele voorzieningen PPS-projecten.
6. Bij regeling van de Minister kunnen nadere regels worden gesteld inzake de toepassing van dit artikel.

F na artikel 14a wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 14b

1. De ondernemer die niet in Aruba woont of is gevestigd en aldaar geen vaste inrichting heeft, kan in Aruba een fiscaal vertegenwoordiger aanstellen ter zake van zijn leveringen en diensten waarvoor hij de belasting verschuldigd is. De fiscaal vertegenwoordiger treedt op namens de ondernemer en treedt in zijn plaats met betrekking tot alle rechten en verplichtingen die hij heeft inzake de aangifte en de betaling van de belasting over bedrijfsomzetten en belasting additionele voorzieningen PPS-projecten.
2. Bij regeling van de Minister kunnen de gevallen worden genoemd waarbij een ondernemer als bedoeld in het eerste lid verplicht is een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen.
3. De fiscaal vertegenwoordiger stelt de Inspecteur in kennis van zijn aanstelling onder overlegging van een verklaring van de in het eerste lid bedoelde ondernemer waaruit blijkt dat degene die de kennisstelling doet door de ondernemer is gemachtigd namens hem op te treden als fiscaal vertegenwoordiger.
4. Bij regeling van de Minister, kunnen, ter verzekering van de heffing en de invordering, regels worden gesteld met betrekking tot de aanstelling van een fiscaal vertegenwoordiger.

G artikel 2, derde lid, komt als volgt te luiden:

3. Ingeval de ondernemer die een dienst verricht niet in Aruba woont, of is gevestigd en aldaar ook geen vaste inrichting heeft van waaruit de dienst wordt verricht, en aan degene aan wie de dienst wordt verricht een ondernemer is die in Aruba woont, is gevestigd of aldaar een vaste inrichting heeft, wordt de belasting geheven van deze laatste in de gevallen als bedoeld in artikel 7, tweede lid.

H in artikel 12, eerste lid, wordt onder vervanging van de punt door een puntkomma aan het slot van onderdeel g een nieuw onderdeel toegevoegd, luidende:

h. de verhuur van timeshareresorts, logementen en hotels, voor zover over de opbrengst daarvan belasting op timeshareresorts, logementen en hotels is verschuldigd op grond van de Landsverordening bijzondere belasting verblijf in timeshareresorts, logementen en hotels (AB 2013 no. 43).

Artikel II

De Landsverordening bestemmingsheffing AZV wordt als volgt gewijzigd:

A in artikel 1, eerste lid, wordt na “diensten” een tweetal nieuwe begrippen met de daarbij behorende omschrijvingen toegevoegd, luidende:

elektronische diensten : langs elektronische weg verrichte diensten;

telecommunicatiediensten: diensten waarmee de transmissie, uitzending of ontvangst van signalen, geschriften, beelden en geluiden of informatie van allerlei aard per draad, via radiofrequente straling, langs optische weg of met behulp van andere elektromagnetische middelen mogelijk wordt gemaakt, met inbegrip van de daarmee samenhangende overdracht en verlening van rechten op het gebruik van infrastructuur voor de transmissie, uitzending of ontvangst, waaronder het bieden van toegang tot wereldwijde informatienetten;

B in artikel 8, tweede lid, onderdeel e, wordt onder vervanging van de punt door een puntkomma aan het slot een nieuw onderdeel ingevoegd, luidende:

f. telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten, verricht daar waar degene aan wie de diensten wordt verricht woont of gevestigd is.

C Artikel 15c komt als volgt te luiden:

Artikel 15c

1. De natuurlijke persoon die een beroep of bedrijf zelfstandig uitoefent en per kalenderjaar een bedrijfsomzet behaalt van Afl. 50.000,- of minder is ontheven van de in deze landsverordening opgenomen verplichting tot het doen van aangifte en het voldoen van de bestemmingsheffing AZV.
2. De omzet, bedoeld in het eerste lid, wordt gevormd door de som van de vergoedingen ter zake van de door de natuurlijke persoon verrichte leveringen van goederen en diensten voor zover deze zonder toepassing van het eerste lid belast zouden zijn geweest in Aruba.
3. Het eerste lid is niet van toepassing op de natuurlijke persoon die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.
4. Indien een natuurlijke persoon meer dan één bedrijf of beroep heeft of uitoefent, worden deze bedrijven of beroepen voor de toepassing van dit artikel gezamenlijk in aanmerking genomen.
5. Bij overschrijding van de omzetdrempel, genoemd in het eerste lid, gedurende een kalenderjaar, wordt de natuurlijke persoon alsnog verplicht tot het doen van aangifte en het voldoen van de bestemmingsheffing AZV, voor de levering van het goed of de dienst waarvoor die overschrijding tot stand komt en op alle daaropvolgende leveringen van goederen en diensten. In dat geval wordt de natuurlijke persoon in zover in afwijking van het eerste lid in alle daaropvolgende kalenderjaren ook verplicht tot

het doen van aangifte en het voldoen van de bestemmingsheffing AZV.

6. Bij regeling van de Minister kunnen nadere regels worden gesteld inzake de toepassing van dit artikel.

D na artikel 15c wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 15d

1. De ondernemer die niet in Aruba woont of is gevestigd en aldaar geen vaste inrichting heeft, kan in Aruba een fiscaal vertegenwoordiger aanstellen ter zake van zijn leveringen en diensten waarvoor hij de bestemmingsheffing AZV verschuldigd is. De fiscaal vertegenwoordiger treedt op namens de ondernemer en treedt in zijn plaats met betrekking tot alle rechten en verplichtingen die hij heeft inzake de aangifte en de betaling van de bestemmingsheffing AZV.
2. Bij regeling van de Minister kunnen de gevallen worden genoemd waarbij een ondernemer als bedoeld in het eerste lid verplicht is een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen.
3. De fiscaal vertegenwoordiger stelt de Inspecteur in kennis van zijn aanstelling onder overlegging van een verklaring van de in het eerste lid bedoelde ondernemer waaruit blijkt dat degene die de kennisstelling doet door de ondernemer is gemachtigd namens hem op te treden als fiscaal vertegenwoordiger.
4. Bij regeling van de Minister kunnen, ter verzekering van de heffing en de invordering, regels worden gesteld met betrekking tot de aanstelling van een fiscaal vertegenwoordiger.

E artikel 3, tweede lid, komt als volgt te luiden:

2. Ingeval de ondernemer die een dienst verricht niet in Aruba woont, of is gevestigd en aldaar ook geen vaste inrichting heeft van waaruit de dienst wordt verricht, en aan degene aan wie de dienst wordt verricht een ondernemer is die in Aruba woont, is gevestigd of aldaar een vaste inrichting heeft, wordt de bestem-

mingsheffing AZV geheven van deze laatste in de gevallen als bedoeld in artikel 8, tweede lid.

F artikel 14 wordt gewijzigd als volgt:

1°. in het eerste lid wordt onder vervanging van de punt door een puntkomma aan het slot van onderdeel g een nieuw onderdeel toegevoegd, luidende:

h. de verhuur van timeshareresorts, logementen en hotels, voor zover over de opbrengst daarvan belasting op timeshareresorts, logementen en hotels is verschuldigd op grond van de Landsverordening bijzondere belasting verblijf in timeshareresorts, logementen en hotels (AB 2013 no. 43).

2°. in het zesde lid, aanhef, wordt “belasting” vervangen door: bestemmingsheffing AZV.

G het opschrift van paragraaf 5a komt als volgt te luiden:

§5a. Teruggaaf van bestemmingsheffing AZV

Artikel III

De Landsverordening loonbelasting wordt als volgt gewijzigd:

A na artikel 6 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 6a

1. Ten aanzien van de werknemer die arbeid verricht ten behoeve van een lichaam waarin hij direct of indirect een aanmerkelijk belang heeft als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel c, van de Landsverordening inkomstenbelasting, wordt het in een kalenderjaar genoten loon ten minste gesteld op het hoogste bedrag van de volgende bedragen:

a. 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking;

b. het loon van de meestverdienende werknemer in dienst van het in de aanhef bedoelde lichaam of met dat lichaam verbonden lichamen;
c. Afl. 48.000,-.

2. Indien aannemelijk is dat ter zake van soortgelijke dienstbetrekkingen waarbij aanmerkelijk belang geen rol speelt, in het economisch verkeer een lager loon gebruikelijk is, wordt in afwijking van het eerste lid, het loon gesteld op een bedrag dat gelijk is aan dat lagere loon.
3. In afwijking van het eerste lid wordt het in een kalenderjaar genoten loon in het jaar van oprichting van het lichaam en de drie daaropvolgende jaren ten minste gesteld op het bedrag, bedoeld in artikel 9, eerste lid, onderdeel a, van de Landsverordening minimumlonen, zoals dat geldt op 1 januari van het kalenderjaar.
4. Ten aanzien van de werknemer die arbeid verricht ten behoeve van meerdere lichamen waarin hij direct of indirect een aanmerkelijk belang heeft als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel c, van de Landsverordening inkomstenbelasting, geldt het aldus vastgestelde loon voor alle lichamen gezamenlijk.
5. Dit artikel is niet van toepassing op:
   a. een lichaam waarvan de winst is vrijgesteld op grond van artikel 2 van de Landsverordening winstbelasting;
   b. een lichaam dat niet deelneemt aan het Arubaanse economische verkeer en in het bezit is van een ontheffing of vergunning als bedoeld in de artikelen 9 tot en met 18 van de Landsverordening deviezenverkeer;
   c. een bestuurder of commissaris als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c.

B artikel 9 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het eerste lid vervalt “de op de werknemer van toepassing zijnde tariefgroep, voorkomend in” en wordt “vierde lid” vervangen door: tweede lid.

2°. het vijfde, zesde en zevende lid vervallen.

C in artikel 9a vervalt “behorend bij tariefgroep 2”.

Artikel IV

De Landsverordening inkomstenbelasting wordt als volgt gewijzigd:

A in artikel 8a, derde lid, wordt “vierde lid” vervangen door: tweede lid.

B artikel 9 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het zesde lid, vervalt “en een directiepensioenlichaam als bedoeld in artikel 15a”.

2º. onder vernummering van het zevende en achtste lid tot achtste en negende lid wordt een nieuw zevende lid ingevoegd, luidende:

7. Als verzekeraar van een in het zesde lid bedoeld pensioen kan slechts optreden:

a. een fonds als bedoeld in de Landsverordening ondernemingspensioenfondsen;

b. een verzekeringsbedrijf waaraan een vergunning is verleend als bedoeld in artikel 5 van de Landsverordening toezicht verzekeringsbedrijf;

c. een pensioenfonds uit een ander deel van het Koninkrijk der Nederlanden, of een door de Minister aangewezen, niet in Aruba gevestigde, professionele verzekeraar of buiten het Koninkrijk der Nederlanden gevestigd pensioenfonds.

C in de artikelen 9a, eerste lid, en 9b, eerste lid, wordt “zes procent” vervangen door: tien procent.

D na artikel 9c wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 9d

1. Afschrijving op een gebouw in een kalenderjaar is slechts mogelijk indien de boekwaarde van het gebouw hoger is dan de bodemwaarde daarvan en bedraagt ten hoogste het verschil daartussen.
2. Voor de afschrijving en de afwaardering tot lagere bedrijfswaarde worden de onderdelen van een gebouw, de daarbij behorende ondergrond en aanhorigheden als één bedrijfsmiddel beschouwd. Werktuigen die van een gebouw kunnen worden afgescheiden zonder dat beschadiging van betekenis aan die werktuigen wordt toegebracht en die niet op zichzelf als gebouwde eigendommen zijn aan te merken, worden als een afzonderlijk bedrijfsmiddel beschouwd.
3. De bodemwaarde van een gebouw is 50% van de grondbelastingwaarde. De grondbelastingwaarde van een gebouw is:
   a. de waarde toegekend aan het gebouw voor de heffing van grondbelasting, bedoeld in de Landsverordening grondbelasting, voor het kalenderjaar van de afschrijving;
   b. indien een gebouw deel uitmaakt van een onroerende zaak, het gedeelte van de waarde toegekend voor de heffing van grondbelasting, bedoeld in de Landsverordening grondbelasting, aan die onroerende zaak voor het kalenderjaar van de afschrijving, dat kan worden toegerekend aan het gebouw;
   c. indien onderdeel a of b geen toepassing vindt vanwege het ontbreken van een waarde toegekend voor de heffing van grondbelasting, bedoeld in de Landsverordening grondbelasting, de waarde van het gebouw voor het kalenderjaar van de afschrijving bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij of krachtens artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening grondbelasting.

Indien de winst wordt bepaald over een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar, wordt als waarde genomen de waarde voor het kalenderjaar waarin het boekjaar eindigt.

4. In geval van mede-eigendom van een gebouw wordt de grondbelastingwaarde van het gebouw over de mede-eigenaren verdeeld naar rato van de mate van mede-eigendom.

E artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het eerste lid wordt na onderdeel c een nieuw onderdeel ingevoegd, luidende:

d. de totale som van de schulden die de belastingplichtige, zijn echtgenoot of de belastingplichtige tezamen met zijn echtgenoot rechtens of in feite direct of indirect heeft bij vennootschappen waarin de belastingplichtige direct of indirect een aanmerkelijk belang heeft als bedoeld in onderdeel c voor zover deze een bedrag van Afl. 500.000,- overschrijdt, met dien verstande dat:

1°. Het bedrag van Afl. 500.000,- wordt vermeerderd met de bedragen die eerder op grond van dit onderdeel in de heffing zijn betrokken;

2°. het bedrag van Afl. 500.000,- geldt voor de belastingplichtige en zijn echtgenoot gezamenlijk;

3°. de totale som van de schulden wordt bepaald aan het einde van het kalenderjaar op basis van de nominale waarde.

2°. in het negende lid vervalt de laatste volzin.

F artikel 14 wordt als volgt gewijzigd:

1°. het “vijfde lid” wordt vervangen door: derde lid.

2°. er wordt een volzin toegevoegd, luidende:

Het voorgaande is niet van toepassing op afkoopsommen ter zake van opgebouwde dan wel reeds ingegane pensioenen.

G artikel 15a vervalt.

H aan artikel 20, vierde lid, wordt voor de eerste punt de volgende zinsnede ingevoegd:

en de AOV-uitkering als bedoeld in de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering.

I artikel 24 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het eerste lid wordt “vijfde, zesde en zevende lid” vervangen door: derde, vierde en vijfde lid.

2º. de belastingtabel komt als volgt te luiden:

<table>
<tr><td colspan="4">Ter berekening van de verschuldigde belasting, wordt ter verkrijging van het tabelinkomen een belastingvrij bedrag van maximaal Afl. 30.000,- per jaar in mindering gebracht op het zuiver voljaarsloon respectievelijk het belastbaar inkomen.

De volgens onderstaande tabel berekende belasting over het tabelinkomen dient naar beneden afgerond te worden op hele florins.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Bij een tabelinkomen
van meer dan het bedrag vermeld in kolom I, maar niet meer dan het bedrag vermeld in kolom II</td><td colspan="2">bedraagt de belasting voor het bedrag vermeld in kolom III, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het tabelinkomen, dat het bedrag vermeld in kolom I te boven gaat</td></tr>
<tr><td>I</td><td>II</td><td>III</td><td>IV</td></tr>
<tr><td>-</td><td>34.930</td><td>-</td><td>10,00%</td></tr>
<tr><td>34.930</td><td>63.904</td><td>3.493,00</td><td>21,00%</td></tr>
<tr><td>63.904</td><td>135.527</td><td>9.577,50</td><td>42,00%</td></tr>
<tr><td>135.527</td><td>-</td><td>39.659,20</td><td>52,00%</td></tr>
</table>

3º. het tweede en derde lid vervallen onder vernummering van het vierde tot en met het achtste lid tot het tweede tot en met het zesde lid.
4º. in het tweede lid wordt “Afl. 28.861,-” vervangen door: Afl. 30.000,-.
5º. in het vijfde lid wordt “onderdeel c” vervangen door: onderdelen c en d.

J in artikel 25, vierde lid, wordt “vierde lid” vervangen door: tweede lid.

Artikel V

In artikel 7 van de Landsverordening reparatietoeslag wordt “Afl. 125,-” vervangen door: Afl. 170,-.

Artikel VI

De Landsverordening winstbelasting wordt als volgt gewijzigd:

A artikel 2a vervalt.

B in artikel 5 vervalt het vijfde lid onder vernummering van het zesde lid tot het vijfde lid.

C in de artikelen 5a, eerste lid en 5b, eerste lid, wordt “zes procent” vervangen door: tien procent.

D artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:
1°. in het tweede lid, onderdeel f, vervallen de woorden “indien deze zijn verschuldigd aan lichamen,” en “de belastingplichtige aannemelijk maakt dat”.
2º. het derde lid komt te luiden:
3. De omstandigheden, bedoeld in het tweede lid, onderdeel f, zijn:

a. de renten en vergoedingen zijn niet rechtens dan wel in feite direct of indirect verschuldigd aan verbonden personen of lichamen;
b. de renten en vergoedingen worden bij de persoon of het lichaam waaraan de renten en vergoedingen direct of indirect zijn verschuldigd, in de grondslag betrokken van een heffing van belasting met een nominaal tarief van ten minste 15 percent.

3º. het vierde lid vervalt onder vernummering van het vijfde tot en met tiende lid tot vierde tot en met negende lid.
4º. in het vierde lid, onderdeel a, wordt “een derde gedeelte” vervangen door: een vijfentwintigste gedeelte.
5º. onderdelen b en c van het vierde lid komen te luiden:
b. personen of lichamen die voor ten minste een vijfentwintigste gedeelte belang hebben in die belastingplichtige en de echtgenoten en bloed- en aanverwanten in de rechte linie en in de tweede graad van de zijlinie van die personen;
c. lichamen waarin een derde voor ten minste een vijfentwintigste gedeelte belang heeft, terwijl deze derde tevens voor ten minste een vijfentwintigste gedeelte belang heeft in die belastingplichtige of zijn echtgenoot of zijn bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie.
6º. in het zesde en zevende lid wordt “het zesde lid” vervangen door: het vijfde lid.
7º. in het negende lid wordt “negende lid” vervangen door: achtste lid.

E na artikel 6 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 6a

1. Afschrijving op een gebouw in een kalenderjaar is slechts mogelijk indien de boekwaarde van het gebouw hoger is dan de bodemwaarde daarvan, en bedraagt ten hoogste het verschil daartussen.
2. Voor de afschrijving en de afwaardering tot een lagere bedrijfswaarde worden de onderdelen van een gebouw, de daarbij behorende ondergrond en aanhorigheden als één bedrijfsmiddel beschouwd. Werktuigen die van een gebouw kunnen worden afgescheiden zonder dat beschadiging van betekenis aan die werktuigen wordt toegebracht en die niet op zichzelf als gebouwde eigendommen zijn aan te merken, worden als een afzonderlijk bedrijfsmiddel beschouwd.
3. De bodemwaarde van een gebouw is 50% van de grondbelastingwaarde. De grondbelastingwaarde van een gebouw is:
   a. de waarde toegekend aan het gebouw voor de heffing van grondbelasting, bedoeld in de Landsverordening grondbelasting, voor het kalenderjaar van de afschrijving;
   b. indien een gebouw deel uitmaakt van een onroerende zaak, het gedeelte van de waarde toegekend voor de heffing van grondbelasting, bedoeld in de Landsverordening grondbelasting, aan die onroerende zaak voor het kalenderjaar van de afschrijving, dat kan worden toegerekend aan het gebouw;
   c. indien onderdeel a of b geen toepassing vindt vanwege het ontbreken van een waarde toegekend voor de heffing van grondbelasting, bedoeld in de Landsverordening grondbelasting, de waarde van het gebouw voor het kalenderjaar van de afschrijving bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij of krachtens artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening grondbelasting.

Indien de winst wordt bepaald over een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar, wordt als waarde genomen de waarde voor het kalenderjaar waarin het boekjaar eindigt.

4. In geval van mede-eigendom van een gebouw wordt de grondbelastingwaarde van het gebouw over de mede-eigenaren verdeeld naar rato van de mate van mede-eigendom.

F artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:

1°. het vierde lid vervalt onder vernummering van het vijfde tot en met achtste lid tot vierde tot en met zevende lid.

2º. in het zesde lid wordt “zesde lid” vervangen door: vijfde lid.

3º. in het zevende lid vervalt: “of artikel 6, vierde lid,”.

G artikel 15 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het tweede lid wordt “25 percent” vervangen door: 22 percent.

2º. het dertiende lid vervalt.

H in artikel 17a wordt “zesde lid” telkens vervangen door: vijfde lid.

Artikel VII

Artikel 6 van de Landsverordening dividendbelasting wordt als volgt gewijzigd:

1º. in het tweede lid vervallen de onderdelen a en e, onder verlettering van de onderdelen b, c en d tot a, b en c en verlettering van onderdeel f tot onderdeel d.

2º. het derde lid vervalt onder vernummering van het vierde lid tot het derde lid en wordt “onderdeel c” vervangen door: onderdeel b.

Artikel VIII

De Landsverordening grondbelasting wordt als volgt gewijzigd:

A na artikel 6 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 7

De waardepeildatum ligt aan het begin van het vijfjarige tijdvak waarbij de waarde van de onroerende zaak door de Inspecteur wordt vastgesteld.

B in artikel 12, eerste lid, wordt "hij" vervangen door: degene

C Artikel 14 komt te luiden:

Artikel 14

De belasting wordt geheven bij wege van aanslag, die door de Inspecteur wordt vastgesteld.

D artikel 21 vervalt.

E artikel 22 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in de aanhef wordt "De leggers behelzen in een doorlopende nummerorde van de artikelen" vervangen door: De aanslagen bevatten.

2º. onder vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel e door een punt, vervalt onderdeel f.

F artikel 23 vervalt.

G artikel 24 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het eerste lid wordt "ondergaan de leggers in de loop van het vijfjarig tijdperk waarvoor zij zijn vastgesteld" vervangen door: ondergaat de vastgestelde waarde van de onroerende zaak.

2°. het tweede lid vervalt onder vernummering van het derde lid tot tweede lid.

3º. in het tweede lid wordt “worden de aanslag en de belastbare waarde” vervangen door: wordt de waarde.

H in artikel 28 wordt “waarin de nieuwe aanslag is vastgesteld” vervangen door: waarin de waarde opnieuw is vastgesteld.

I Hoofdstuk IV en de artikelen 35 tot en met 37 vervallen.

Artikel IX

De Landsverordening overdrachtsbelasting wordt als volgt gewijzigd:

A in artikel 1 vervalt de begripsbepaling “legger” onder vervanging van de puntkomma aan het slot van de begripsbepaling schepen door een punt.

B in het opschrift van Hoofdstuk II wordt “Aard van belasting” vervangen door: Belastbaar feit

C artikel 3 wordt gewijzigd als volgt:

1°. in het eerste lid vervallen “en van verkrijgingen krachtens erfrecht van onroerende zaken en van schepen”.

2°. aan het eerste lid wordt een volzin toegevoegd, luidende:

Deze landsverordening is mede van toepassing op de verkrijging van economische eigendom en de verkrijging van aandelen in een rechtspersoon, bedoeld in artikel 3a.

D na artikel 3 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 3a

1. Onder economische eigendom wordt verstaan een samenstel van rechten en verplichtingen met betrekking tot onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen, dat een be-

lang bij die zaken of rechten vertegenwoordigt. Het belang omvat ten minste enig risico van waardeverandering en komt toe aan een ander dan de eigenaar of beperkt gerechtigde. Onder de verkrijging van de economische eigendom van onroerende zaken of van rechten waaraan deze zijn onderworpen, wordt mede verstaan de verkrijging van een samenstel van rechten en verplichtingen dat een belang als hiervoor bedoeld vertegenwoordigt bij een bestanddeel van een onroerende zaak dat zelfstandig aan een recht kan worden onderworpen, dan wel bij een recht waaraan een onroerende zaak kan worden onderworpen. De verkrijging van uitsluitend het recht op levering wordt niet aangemerkt als verkrijging van economische eigendom.

2. De belasting wordt mede geheven op de verkrijging van aandelen in een rechtspersoon, waarvan de bezittingen op het tijdstip van de verkrijging ten minste 30% bestaan uit in Aruba gelegen onroerende zaken, mits de onroerende zaken, als geheel genomen, op dat tijdstip of op enig tijdstip in het voorgaande jaar geheel of hoofdzakelijk dienstbaar zijn aan het verkrijgen, vervreemden of exploiteren van die onroerende zaken (fictieve onroerende zaken).
3. Voor de toepassing van het tweede lid wordt onder onroerende zaken mede verstaan fictieve onroerende zaken, rechten waaraan onroerende zaken of fictieve onroerende zaken zijn onderworpen, alsmede de economische eigendom van deze zaken of rechten.
4. Voor de toepassing van het tweede lid wordt onder aandelen in een rechtspersoon mede verstaan economische deelgerechtigdheden in een maat- of vennootschap of doelvermogen.
5. Bij regeling van de Minister kunnen nadere regels worden gesteld inzake de toepassing van dit artikel.

E artikel 12, eerste lid, komt te luiden:

1. De belasting wordt geheven ter zake van de waarde van de goederen, zoals vastgesteld overeenkomstig het bij of krachtens deze landsverordening bepaalde.
   De belasting bedraagt:
   - tot en met een waarde van Afl. 250.000,-: 3%
   - over het meerdere: 6%.

F na artikel 12 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 13

Ingeval een verkrijging van de economische eigendom als bedoeld in artikel 3a, eerste lid, binnen 12 maanden wordt gevolgd door een verkrijging als bedoeld in artikel 3, of andersom door dezelfde persoon, wordt de waarde verminderd met de waarde waarover ter zake van de vorige verkrijging overdrachtsbelasting was verschuldigd en betaald.

G in artikel 14, eerste lid vervalt “en van verkrijging krachtens erfrecht”.

H in de artikelen 15, eerste lid, onderdeel c, en 18, eerste lid, onderdeel c vervallen “en verkrijgingen krachtens erfrecht”.

I artikel 15, tweede lid komt te luiden:

2. Indien echter in al deze gevallen de in de akte genoemde waarde of de prijs lager is dan de ingevolge de Landsverordening grondbelasting vastgestelde waarde aan de onroerende zaken toegekend, strekt de laatstbedoelde waarde tot de grondslag.

J na artikel 16 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 16a

De waarde van aandelen, bedoeld in artikel 3a, tweede lid, is gelijk aan de waarde van de onroerende zaken, bedoeld in artikel 15, die door die aandelen middellijk of onmiddellijk worden vertegenwoordigd.

K artikel 17 komt te luiden:

Artikel 17

1. Wanneer voor de heffing van de grondbelasting de overgedragen zaak een gedeelte uitmaakt van een perceel of met andere onroerende zaken in een som is geschat, wordt de waarde van de bedoelde zaak geacht in de belastbare waarde van het geheel te zijn begrepen.
2. In het eerste lid bedoelde geval, wordt de belasting geheven over de prijs of zonodig de door notaris of partijen aan de voet van de akte gedane opgave of schatting of bij gebreke daarvan naar de door de Inspecteur gedane schatting, behoudens bijvordering of teruggave.

L in artikel 18, tweede, derde lid en vierde lid wordt “algemene verkoopwaarde” telkens vervangen door: waarde in het economische verkeer.

M in artikel 30, eerste lid, wordt ”het opmaken van verklaringen van erfrecht” vervangen door: het verlijden van akten ter zake van verkrijgingen, bedoeld in artikel 3a, eerste of tweede lid.

N na artikel 30 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 31

1. Indien de verkrijging, bedoeld in artikel 3a, eerste tot en met vierde lid, niet is neergelegd in een notariële akte, is degene die de

economische eigendom of de aandelen in een rechtspersoon overdraagt, verplicht binnen twee weken na de verkrijging aan de Inspecteur te melden dat de economische eigendom of de aandelen in een rechtspersoon is overgedragen.

2. Bij regeling van de Minister kunnen regels worden gesteld omtrent de wijze waarop de melding wordt gedaan.
3. De Inspecteur kan aan degene die het eerste lid overtreedt, een boete opleggen van ten hoogste Afl. 100.000,- of, indien de waarde van de onroerende zaak, meer dan Afl. 100.000,- bedraagt, ten hoogste 10% van de waarde van de onroerende zaak.

Artikel X

Artikel 8 van de Petroleumverordening zeegebied Aruba wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het eerste lid wordt “28%” vervangen door: gelijk aan het tarief genoemd in artikel 15, tweede lid, van de Landsverordening winstbelasting.

2°. in het zesde lid wordt “onderdeel d” vervangen door: onderdeel c.

Artikel XI

De Algemene landsverordening belastingen wordt als volgt gewijzigd:

A artikel 2, onderdeel l, vervalt, onder verlettering van onderdeel m tot l;

B artikel 6, zesde lid, komt te luiden:

6. De Directeur kan bepalen dat voor bepaalde belastingen of groepen van belastingplichtigen of inhoudingsplichtigen het doen van aangifte uitsluitend langs elektronische weg kan geschieden.

C in artikel 47, tweede lid, wordt “het Landsbesluit met zondagen gelijkgestelde dagen (AB 1989 no. GT 74)” vervangen door: artikel 22 van de Arbeidsverordening 2013.

D in artikel 49, tweede en derde lid, wordt “januari” vervangen door: maart.

Artikel XII

In artikel 65 van de Zegelverordening wordt onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel 60° door een puntkomma een nieuw onderdeel toegevoegd, luidende:

61°. de verzoekschriften opgemaakt of ingediend ter verkrijging van een vergunning ingevolge de Vestigingsverordening bedrijven.

Artikel XIII

De Landsverordening internationale bijstandsverlening belastingen wordt als volgt gewijzigd:

A artikel 12 wordt als volgt gewijzigd:

1°. het tweede vermelde derde lid, vierde lid en vijfde lid worden vernummerd tot het vierde, vijfde en zesde lid;

2°. het zesde lid komt te luiden:

6. De Ontvanger, bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Algemene landsverordening belastingen, is belast met het invorderen van een ingevolge het eerste, tweede en derde lid opgelegde boete, waarbij de Landsverordening invordering directe belastingen en de Landsverordening houdende regeling van de invorderingen van belastingen, bijdragen en vergoedingen door middel van dwangschriften, alsmede van de rechtspleging inzake van belastingen, bijdragen en vergoedingen van overeenkomstige toepassing zijn.

B in artikel 16 wordt “vierde lid” vervangen door: derde lid.

C in artikel 25 wordt “artikel 1, eerste lid,” vervangen door: artikel 2, eerste lid.

Artikel XIV

Artikel 20 van de Landsverordening algemeen pensioen komt te luiden:

Artikel 20

Deze landsverordening is niet van toepassing op de werknemer, waarvan de werkgever een in Aruba gevestigde rechtspersoon is, waarin die werknemer of zijn echtgenoot middellijk of onmiddellijk voor ten minste een vierde gedeelte belang heeft.

Artikel XV

De Landsverordening toeristenheffing wordt als volgt gewijzigd:

A in artikel 1 wordt gewijzigd als volgt:

1°. voor “ten behoeve” wordt ingevoegd: mede.

2°. de zinsnede “in de zin van de Vergunningsverordening (AB 1990 no. GT 43)” wordt vervangen door: als bedoeld in artikel 1 van de Vergunningsverordening.

B artikel 3 komt te luiden:

Artikel 3

1. De toeristenheffing wordt geheven van degene die de hotel- of logementsruimte exploiteert.
2. Indien een ruimte in een logement aan een logeergast ter beschikking wordt gesteld door tussenkomst van een derde en de logeergast de vergoeding voor het gebruik daarvan aan de

derde betaalt, kan de toeristenheffing in afwijking van het eerste lid geheven worden van deze derde.

3. Indien de in het eerste lid bedoelde exploitant niet in Aruba is gevestigd, kan diegene een fiscaal vertegenwoordiger in Aruba aan stellen. De fiscaal vertegenwoordiger treedt op namens die exploitant en treedt in zijn plaats met betrekking tot alle rechten en verplichtingen die deze exploitant heeft inzake de aangifte en de betaling van de toeristenheffing.
4. De fiscaal vertegenwoordiger stelt de Inspecteur in kennis van zijn aanstelling onder overlegging van een verklaring van de in het eerste lid, bedoelde exploitant, waaruit blijkt dat degene die de kennisstelling doet door de exploitant is gemachtigd namens hem op te treden als fiscaal vertegenwoordiger.
5. Bij regeling van de Minister kunnen de gevallen waarin het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger in Aruba verplicht is, nader worden bepaald.
6. De Minister kan ter verzekering van de heffing en de invordering regels stellen met betrekking tot de uitvoering van het eerste tot en met vierde lid.

C artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het eerste lid wordt “negen-en-een-half-procent” vervangen door: 12,5 percent.

2°. in het tweede lid wordt “Afl. 179,-” vervangen door: Afl. 197,26 en “Afl. 193,95” door: Afl. 213,73 en “Afl. 223,75” door: Afl. 246,57 .

3°. in het derde lid wordt “Afl. 162,-“ vervangen door: Afl. 178,52.

D artikel 7 vervalt.

E artikel 10 komt te luiden:

Artikel 10

1. 57 percent van de ontvangen toeristenheffing dient ter dekking van de kosten van de Aruba Tourism Authority, bedoeld in arti-

kel 2, eerste lid, van de Landsverordening instelling Aruba Tourism Authority.

2. De Ontvanger der belastingen stort 57 percent van de ontvangen toeristenheffing uiterlijk op de vijftiende van de kalendermaand, volgend op de kalendermaand waarin de toeristenheffing is ontvangen, op een door de Aruba Tourism Authority aangehouden bankrekening.
3. 2,2 percent van de ontvangen toeristenheffing dient ter dekking van de kosten van de Tourism Product Enhancement Fund, bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Landsverordening van 1 september 2010 (AB 2010 no. 55) tot oprichting van een tweetal begrotingsfondsen ten behoeve van de verbetering van het toeristisch product Aruba.
4. De Ontvanger der belastingen stort 2,2 percent van de ontvangen toeristenheffing uiterlijk op de vijftiende van de kalendermaand, volgend op de kalendermaand waarin de toeristenheffing is ontvangen, op een door het toezichtsorgaan van het Tourism Product Enhancement Fund aangehouden bankrekening.

Artikel XVI

artikel 5 van de Landsverordening bijzondere belasting verblijf in timeshareresorts, logementen en hotels komt te luiden als volgt:

Artikel 5

1. De belasting voor timeshareresorts, logementen en hotels wordt geheven van degene die een hotel, logement of timeshareresort houdt.
2. Indien een ruimte in een logement aan een logeergast ter beschikking wordt gesteld door tussenkomst van een derde en de logeergast de vergoeding voor het gebruik daarvan aan de derde betaalt,

kan de belasting voor timeshareresorts, logementen en hotels in afwijking van het eerste lid, geheven worden van deze derde.

3. Indien de in het eerste lid bedoelde exploitant niet in Aruba is gevestigd, kan diegene een fiscaal vertegenwoordiger in Aruba aanstellen. De fiscaal vertegenwoordiger treedt op namens de exploitant en treedt in zijn plaats met betrekking tot alle rechten en verplichtingen die deze exploitant heeft inzake de aangifte en de betaling van de belasting voor timeshareresorts, logementen en hotels.
4. De fiscaal vertegenwoordiger stelt de Inspecteur in kennis van zijn aanstelling onder overlegging van een verklaring van de in het tweede lid bedoelde exploitant waaruit blijkt dat degene die de kennisstelling doet door de exploitant is gemachtigd namens hem op te treden als fiscaal vertegenwoordiger.
5. Bij regeling van de Minister kunnen de gevallen waarin het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger in Aruba verplicht is, nader worden bepaald.
6. De Minister kan ter verzekering van de heffing en de invordering regels stellen met betrekking tot de uitvoering van het eerste tot en met vierde lid.

Artikel XVII

Artikel 16, onderdeel a, van de Landsverordening instelling Aruba Tourism Authority komt als volgt te luiden:

> 57 percent van de ontvangen toeristenheffing als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening toeristenheffing.

Artikel XVIII

In artikel 3, tweede lid, van de Landsverordening van 1 september 2010 (AB 2010 no. 55) tot oprichting van een tweetal begrotingsfondsen ten behoeve van de verbetering van het toeristisch product Aruba wordt “2% van de toeristenheffing die door de timeshare eigenaren wordt afgedragen” vervangen

door: 2,2 percent van de ontvangen toeristenheffing als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening toeristenheffing.

Artikel XIX

Artikel 6, tweede lid, onderdeel e, van de Landsverordening dividendbelasting, zoals dat luidde vóór het tijdstip van inwerkingtreding van deze landsverordening, is van toepassing op middellijke of onmiddellijke uitdelingen van winsten die belast zijn geweest tegen het percentage als bedoeld in het artikel 15, dertiende lid, van de Landsverordening winstbelasting, zoals dat luidde tot en met 31 december 2022, mits de middellijke of onmiddellijke uitdelingen van winsten plaatsvinden vóór 1 januari 2028.

Artikel XX

Ten aanzien van vennootschappen die vóór het tijdstip van 1 januari 2023 het omgevormde IPC-regime toepassen als bedoeld in artikel 2a van de Landsverordening winstbelasting, blijven artikel 6, tweede lid, onderdeel e, van de Landsverordening dividendbelasting en de artikelen 2a, 5, vijfde lid, 11, vierde lid, en 15, dertiende lid, van de Landsverordening winstbelasting en het krachtens artikel 2a, eerste lid, vastgestelde landsbesluit, houdende algemene maatregelen, van 24 augustus 2016 (AB 2016 no. 42), zoals die artikelen en die activiteiten luidden op 31 december 2022, van toepassing tot en met de laatste dag van het boekjaar dat aangevangen is vóór 1 januari 2026.

Artikel XXI

Artikel X van de Invoeringsverordening Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling vervalt.

Artikel XXII

Voor boekjaren die vóór het tijdstip van 1 januari 2023 aanvangen en op het tijdstip of ná 1 januari 2023 eindigen, bedraagt het tarief in afwijking van het

tweede lid van artikel 15 van de Landsverordening winstbelasting: (X/B x 25) + (Y/B x 22), waarin:
X voorstelt: het aantal dagen van het boekjaar dat vóór 1 januari 2023 valt;
Y voorstelt: het aantal dagen van het boekjaar dat ná 31 december 2022 valt;
B voorstelt: het aantal dagen van het boekjaar.

Artikel XXIII

1. Het bedrag, bedoeld in artikel 14a, eerste en vierde lid, van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten bedroeg voor de kalenderjaren 2021 en 2022: Afl. 84.000,-.
2. Het bedrag, bedoeld in artikel 15c, eerste en vierde lid, van de Landsverordening bestemmingsheffing AZV bedroeg voor de kalenderjaren 2021 en 2022: Afl. 84.000,-.

Artikel XXIV

1. De ondernemer die op 31 december 2022 is ontheven van de verplichtingen, bedoeld in artikel 14a van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten, zoals dat artikel luidde op dat tijdstip, wordt geacht de melding, bedoeld in het eerste lid te hebben gedaan en blijft belastingplichtig met betrekking tot de belasting over bedrijfsomzetten en de belasting additionele voorzieningen PPS-projecten over het kalenderjaar 2023.
2. De ondernemer die op 31 december 2022 is ontheven van de verplichtingen, bedoeld in artikel 15c van de Landsverordening bestemmingsheffing AZV, zoals dat artikel luidde op dat tijdstip, wordt geacht de melding, bedoeld in het eerste lid te hebben gedaan en blijft belastingplichtig met betrekking tot de bestemmingsheffing AZV over het kalenderjaar 2023.
3. Het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op de ondernemer waarvan aannemelijk is dat die in het kalenderjaar 2023 niet gaat voldoen aan de voorwaarden voor toepassing van de ontheffing, bedoeld in artikel 14a van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en

additionele voorzieningen PPS-projecten respectievelijk artikel 15c van de Landsverordening bestemmingsheffing AZV, zoals die artikelen komen te luiden na inwerkingtreding van artikel I, onderdeel E, respectievelijk artikel II, onderdeel C.

Artikel XXV

1. Het percentage, bedoeld in artikel 24, vijfde lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting, zoals dat artikel luidde op 31 december 2022, bedraagt voor de belastingjaren 2019 en 2020 10%, mits voldaan wordt aan de volgende voorwaarden:
   a. de dividenden zijn afkomstig van een in Aruba gevestigde lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal;
   b. de dividenden zijn afkomstig uit in de vennootschap aanwezige winstreserves die zijn opgebouwd in de jaren voorafgaand aan het boekjaar 2019 onderscheidenlijk boekjaar 2020; de winstreserves worden gevormd door de winsten uit voorgaande boekjaren die door de aandeelhouders niet zijn uitgekeerd, maar gereserveerd; stille reserves en reserves in verband met herwaardering maken geen deel uit van deze winstreserves;
   c. de dividenden worden in het kalenderjaar 2019 onderscheidenlijk kalenderjaar 2020 uitgekeerd.
2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder lichaam verstaan ‘lichaam’ als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening dividendbelasting.
3. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder dividend verstaan een winstuitdeling die afkomstig is van een in Aruba gevestigd lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal, voor zover deze ten laste komt van een in de vennootschap aanwezige winstreserve die is opgebouwd in de boekjaren, eindigend uiterlijk op 31 december 2018 en die gedurende het kalenderjaar 2019 aan de aandeelhouder wordt uitgekeerd dan wel eindigend uiterlijk op 31 december 2019 en die gedurende het kalenderjaar 2020 aan de aandeelhouder wordt uitgekeerd. Tot dividend behoort niet een uitkering die wordt gedaan ter anticipatie op nog te behalen winst.

4. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder dividend mede begrepen de door een vennootschap kwijtgescholden vorderingen op haar aandeelhouders.
5. Indien blijkt dat inkomensbestanddelen ten onrechte onder de werking van dit beleid zijn gebracht, wordt de desbetreffende dividenduitkering door de Inspecteur der Belastingen in het belastbaar inkomen over het belastingjaar 2019 respectievelijk belastingjaar 2020 van de desbetreffende belastingplichtige begrepen en belast naar het voor die belastingplichtige geldende tarief op grond van artikel 24, eerste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting.
6. In afwijking van het eerste lid, komen voor de belastingjaren 2021, 2022 en 2023 thans in aanmerking voor het verlaagde tarief als bedoeld in het eerste lid, dividenden die afkomstig zijn van een buiten Aruba gevestigd lichaam, waarbij de volgende voorwaarden van toepassing zijn:
    a. het buiten of binnen Aruba gevestigde lichaam heeft een in aandelen verdeeld kapitaal;
    b. de winstuitkering komt ten laste van een in de vennootschap aanwezige winstreserve die is opgebouwd in de boekjaren eindigend uiterlijk op 31 december 2021 respectievelijk 31 december 2022;
    c. de winstuitkering wordt gedurende het kalenderjaar 2021, 2022, en 2023 aan de aandeelhouder, ingezetene van Aruba, ter beschikking gesteld, doch dient binnen maximaal vijf boekjaren, na het boekjaar van de terbeschikkingstelling, volledig te worden betaald aan de aandeelhouder;
    d. voor zover aan het einde van de in onderdeel c genoemde termijn nog een bedrag aan ter beschikking gesteld dividend op de balans van de uitkerende vennootschap resteert, kan de Inspecteur over dit bedrag alsnog het tarief in artikel 24, zesde lid, Landsverordening Inkomstenbelasting, onder aftrek van de reeds betaalde dividendbelasting of inkomstenbelasting bij het ter beschikking stellen daarvan, toepassen en ter zake een voorlopige of definitieve aanslag inkomstenbelasting in het jaar volgend op het einde van de genoemde termijn opleggen;

e. ingevolge artikel 2, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting is ter zake van dividenduitkeringen van buiten Aruba gevestigde lichamen geen 10% dividendbelasting verschuldigd in Aruba.

7. Het vijfde lid is van overeenkomstige toepassing over de belastingjaren 2021, 2022 en 2023.

Artikel XXVI

1. Het percentage, bedoeld in de artikelen 9a, eerste lid, en 9b, eerste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting, bedroeg voor de kalenderjaren 2020, 2021 en 2022 10%.
2. Het percentage, bedoeld in de artikelen 5a, eerste lid, en 5b, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting bedroeg voor de kalenderjaren 2020, 2021 en 2022 10%.
3. De percentages, bedoeld in zowel het eerste en tweede lid, waren slechts mede van toepassing, indien is gebleken dat de verplichtingen voortvloeien uit rechtsbetrekkingen met natuurlijke personen of rechtspersonen, die deze rechtsbetrekkingen zijn aangegaan in het kader van de uitoefening van een in buiten Aruba gevestigde onderneming.

Artikel XXVII

1. Voor de belastingjaren 2020, 2021 en 2022 komt bij het bepalen van de winst mede in aftrek de hoofdsom van de lening. De in de eerste volzin bedoelde aftrek bedraagt ten hoogste 50 percent van de winst met een maximum van Afl. 30.000,- waarbij de volgende voorwaarden van toepassing zijn:
   a. het bedrijf is op of ná 1 januari 2017 geregistreerd bij de Kamer van Koophandel en Nijverheid, Departamento di Impuesto en de Sociale Verzekeringsbank Aruba;
   b. de nieuwe activiteiten hebben betrekking op één of meer van de volgende zes sectoren:
      1°. toerisme, waaronder cultuurtoerisme, sporttoerisme, avontuurtoerisme, medisch toerisme;

2°. kenniseconomie, waaronder zonne-energie, oceaan technologie, hoger onderwijs, ICT, eiland-gebaseerde oplossingen;
3°. logistiek, waaronder maritieme diensten, luchtvaartdiensten, hub poort en goederen met een hoge waarde;
4°. landbouweconomie, waaronder lokale biologische voedselproductie;
5°. circulaire economie, waaronder Waste-to-Energy, diepzee water industrieën, recycle en hergebruik van afval;
6°. creatieve industrie, waaronder kunst en muziek, grafisch ontwerp, fotografie, webdesign, art studio's en mode.

2. Voor de toepassing van het eerste lid, eerste volzin, binnen een fiscale eenheid, komt bij de belastingplichtige moedermaatschappij, ten hoogste 50 percent van de winst met een maximum van Afl. 30.000,- in aftrek bij het bepalen van de winst van de fiscale eenheid. Van een fiscale eenheid kan meer dan één dochtermaatschappij deel uitmaken.

Artikel XXVIII

1. Voor de belastingjaren 2020, 2021 en 2022 komt bij het bepalen van de winst mede in aftrek de kosten en lasten van scholing van in de onderneming werkzame personen. De in de eerste volzin bedoelde kosten en lasten kunnen mede betrekking hebben op de beëindiging van een dienstverband waarbij wordt geïnvesteerd in een herscholing. De belastingplichtige kan op grond van het tweede lid, aanvullend een bepaald bedrag ten laste van de winst over dat jaar brengen.
2. De scholingsaftrek bedraagt 200 percent van de in het eerste lid bedoelde kosten en lasten.
3. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder scholing verstaan cursussen alsmede opleidingen, bijscholing of studies voor een beroep.

Artikel XXIX

1. Voor de belastingjaren 2020, 2021 en 2022 komen bij het bepalen van de winst een extra aftrek voor marketing- en promotiekosten van 100 percent tot een maximumbedrag van Afl. 30.000,-.
2. Voor de toepassing van dit artikel toont de belastingplichtige de daadwerkelijke facturen van de marketing- en promotiekosten onder vermelding van datum, en korte omschrijving van de verrichte werkzaamheden en eventuele andere door de Inspecteur verlangde gegevens aan.

Artikel XXX

1. De termijn voor verliescompensatie wordt, in afwijking van artikel 15 van de Landsverordening inkomstenbelasting, met twee jaar verlengd voor verliezen van het boekjaar 2020, 2021 en 2022.
2. De termijn voor verliescompensatie wordt in, afwijking van artikel 10, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting, met twee jaar verlengd voor verliezen van het boekjaar 2020, 2021 en 2022.
3. In afwijking van het eerste en tweede lid, wordt ingeval voor de verliescompensatie voor boekjaren die niet met het kalenderjaar samenvallen, vindt het eerste en tweede van toepassing voor zover:
   a. het boekjaar dat in of met 2019, onderscheidenlijk in of met 2020 eindigt;
   b. het boekjaar dat in of met 2020, onderscheidenlijk in of met 2021 eindigt;
   c. het boekjaar dat in of met 2021, onderscheidenlijk in of met 2022 eindigt.

Artikel XXXI

1. De Landsverordening bijzondere belasting op verhuurauto`s en verhuurmotorfietsen wordt ingetrokken.
2. De Landsverordening bijzondere belasting op verhuurauto’s en verhuurmotorfietsen, zoals deze luidde op 1 oktober 2020, blijft van toepassing op

reeds verrichte verhuur van verhuurauto's en verhuurmotorfietsen als bedoeld in artikel 1 van die landsverordening, ten aanzien van belastingaanslagen of voor bezwaar vatbare beschikkingen, die zijn vastgesteld op of na 1 oktober 2020.

Artikel XXXII

Ten aanzien van artikel 47, tweede lid, van de Algemene landsverordening belastingen heeft in plaats van "het Landsbesluit met zondagen gelijkgestelde dagen (AB 1989 no. GT 74)", gegolden "artikel 22 van de Arbeidsverordening 2013" in de periode van 1 april 2013 tot en met de dag voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze landsverordening.

Artikel XXXIII

1. Ten aanzien van afkoopsommen ter zake van pensioenen, kunnen in afwijking van artikel 14 in samenhang met artikel 24, vijfde lid, van de Landsverordening Inkomstenbelasting, worden belast naar een percentage van vijftien procent (15%) voor zover deze afkoopsommen worden genoten tussen 7 november 2022 en 31 december 2022. Dit geldt zowel voor de afkoop van opgebouwde dan wel reeds ingegane pensioenen, ongeacht of deze zijn ondergebracht bij een directiepensioenlichaam als bedoeld in artikel 15a van de Landsverordening inkomstenbelasting dan wel een professionele verzekeraar, tenzij een landsverordening of een contractuele bepaling een dergelijke afkoop verbiedt, waarbij de volgende voorwaarden van toepassing zijn:

- De afkoopsom dient tussen 7 november 2022 en 31 december 2022 te worden genoten in de zin van artikel 16b, eerste lid, onderdelen a en b, van de Landsverordening inkomstenbelasting en artikel 10, tweede lid, onderdelen a en b, van de Landsverordening loonbelasting;
- De afkoopsom dient in de aangifte loonbelasting en sociale premies van de werkgever of de pensioenverzekeraar in de maand van afkoop te worden opgenomen en de daarover verschuldigde loon- en inkomsten-

belasting, alsmede sociale premies, dienen binnen de wettelijke termijn te worden ingehouden en afgedragen;

- Het pensioenvermogen dient op het moment van afkoop berekend te zijn op basis van fiscaal aanvaardbare grondslagen. Daarbij blijven buiten beschouwing:
  a. loonstijgingen voor zover die niet blijken uit de laatst vóór de publicatie van deze aankondiging ingediende aangifte loonbelasting en sociale premies, zonder daarbij rekening te houden met eventuele correcties op de aangifte ná die publicatie;
  b. inkoop van oude dienstjaren (d.w.z. dienstjaren ter zake waarvan aanvankelijk geen pensioenopbouw heeft plaatsgevonden) voor zover deze inkoop niet blijkt uit de laatst vóór de publicatie van deze aankondiging ingediende aangifte winstbelasting, zonder daarbij rekening te houden met eventuele correcties op de aangifte ná die publicatie;
  c. opbouw van pensioen over het jaar 2022 of een gedeelte van het jaar 2022;
  d. in afwijking van onderdeel c, kan een aanspraak op een gedeeltelijk dan wel volledig opgebouwd pensioen in eigen beheer en die op de eindbalans van het in 2021 geëindigde boekjaar voorkomt en die niet eerder is afgekocht, slechts éénmalig worden afgekocht, waarbij ook de opbouw van pensioen over het jaar 2022 of een gedeelte van het jaar 2022 kan worden meegenomen.
- Indien er sprake is van een afkoop van pensioen bij een directiepensioenlichaam als bedoeld in artikel 15a van de Landsverordening inkomstenbelasting, leidt de afkoop niet tot een vrijval van de pensioenverplichting.
- Indien er sprake is van een afkoop van pensioen, verzekerd door een directiepensioenlichaam als bedoeld in artikel 15a van de Landsverordening inkomstenbelasting, mag bij verdere pensioenopbouw (tot de beoogde afschaffing), geen rekening meer worden gehouden met de afgekochte dienstjaren, terwijl ook toepassing van artikel 8, tweede en derde lid, van de Landsverordening algemeen pensioen ten aanzien van die jaren uitdrukkelijk wordt uitgesloten.

- De werknemer dan wel de werkgever dan wel de pensioenverzekeraar dient een verzoek in bij de Inspecteur der Belastingen om toepassing van het bijzonder tarief in de loonbelastingsfeer. De balanswaarde van de pensioenvoorziening per dato 1 januari 2022 en 31 december 2022 en de berekening van de actuariële afkoopwaarde dient bij het verzoek te worden gevoegd.

2. Het eerste lid is van overeenkomstige toepassing over het belastingjaar 2023, voor zover deze afkoopsommen worden genoten tussen 1 januari 2023 en 31 december 2023.

Artikel XXXIIIa

Ter zake van artikel 11, eerste lid, onderdeel d, van de Landsverordening inkomstenbelasting, zoals deze luidt op het tijdstip van 1 januari 2023, vindt dit artikel toepassing ten aanzien van bestaande schulden tot 31 december 2024.

Artikel XXXIV

1. Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2023, met uitzondering van:
   - artikel III, onderdelen B en C en artikel IV, onderdelen I, ten 1° en ten 3°, die in werking treden met ingang van de dag na die van plaatsing van deze landsverordening in het Afkondigingsblad van Aruba en die terugwerken tot en met 1 januari 2019;
   - artikel XIII, dat in werking treedt met ingang van de dag na die van plaatsing van deze landsverordening in het Afkondigingsblad van Aruba en dat terugwerkt tot en met 20 december 2017;
   - artikelen XXIII tot en met XXX, die in werking treden met ingang van de dag na die van plaatsing van deze landsverordening in het Afkondigingsblad van Aruba;
   - artikel XXXI, eerste lid, dat in werking treedt met ingang van de dag na die van plaatsing van deze landsverordening in het Afkondi-

gingsblad van Aruba van deze landsverordening en dat terugwerkt tot en met 1 oktober 2020.

2. Deze landsverordening wordt aangehaald als: Landsverordening Belastingplan 2023.

Gegeven te Oranjestad, 20 december 2022
A. Vrolijk

De minister van Financiën en Cultuur,
X.J. Maduro

De minister van Economische Zaken,
Communicatie en Duurzame Ontwikkeling,
G.B. Wever

De minister van Toerisme en Volksgezondheid,
D.P. Oduber

De minister van Arbeid, Energie en Integratie,
G.F. Croes

De minister van Algemene Zaken, Innovatie,
Overheidsorganisatie, Infrastructuur en Ruimtelijke Ordening,
E.C. Wever-Croes